

Provas-Haderslev Spildevand A/S

Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 32 88 22 77

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/5 2024

Annemette Skak
Annemette Skak
Boesen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Provas-Haderslev Spildevand A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 22. april 2024

Direktion

Esge Homilius
direktør

Bestyrelse

Inga Lykke
formand

Benny Ravn Bonde
næstformand

Lone Ellinor Ravn

Thies Mathiasen

Sune Hald

Jan Gilling Timmermann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Provas-Haderslev Spildevand A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Provas-Haderslev Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus C, den 22. april 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Riis

statsautoriseret revisor

mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet

Provas-Haderslev Spildevand A/S
Fjordagervej 32
6100 Haderslev

CVR-nr: 32 88 22 77

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Haderslev

Bestyrelse

Inga Lykke, formand
Benny Ravn Bonde, næstformand
Lone Ellinor Ravn
Thies Mathiasen
Sune Hald
Jan Gilling Timmermann

Direktion

Esge Homilius

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2023	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	112.706	119.443	117.874	103.091	105.504
Bruttofortjeneste	13.594	24.690	21.909	1.953	-2.984
Resultat af primær drift	9.740	17.108	17.871	-3.332	-9.263
Resultat af finansielle poster	-3.245	-4.198	-3.124	-3.577	-3.767
Årets resultat	8.311	14.047	15.688	-5.771	-12.784
Balance					
Balancesum	2.242.768	2.256.480	2.247.157	2.245.053	2.183.517
Investeringer i materielle anlægsaktiver	45.032	64.477	55.415	57.898	99.051
Egenkapital	1.969.009	1.960.698	1.946.651	1.930.963	1.936.734
Nøgletal					
Bruttomargin	12,1%	20,7%	18,6%	1,9%	-2,8%
Overskudsgrad	8,6%	14,3%	15,2%	-3,2%	-8,8%
Afkastningsgrad	0,4%	0,8%	0,8%	-0,1%	-0,4%
Soliditetsgrad	87,8%	86,9%	86,6%	86,0%	88,7%
Egenkapitalforrentning	0,4%	0,7%	0,8%	-0,3%	-1,3%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive en effektiv forsyningsvirksomhed og anden dermed i forbindelse stående virksomhed med behandling, levering og transport af spildevand, alt under hensyntagen til forsyningssikkerhed, sundhed, natur og miljø

Provas-Haderslev Spildevand A/S driver et kloaknet på ca. 1.000 km og godt 220 pumpestationer, som leder spildevandet fra de godt 19.000 forbrugssteder til selskabets 9 rensningsanlæg. På rensningsanlæggene modtog vi i 2023 9,9 mio. m3 spildevand.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på TDKK 8.311, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på TDKK 1.969.009.

Før reguleringen af overdækningen ses et overskud på TDKK 407.

Selskabets resultat, korrigeret for overdækningen, lever op til forventningerne for 2023 og der kan nævnes følgende aktiviteter, som har påvirket året.

I 2023 er omsætningen lavere end i 2022, hvilket skyldes en lavere spildevandsafledning i forhold til den forventet mængde ved beregning af taksten. Underdækningen er medtaget i taksten for 2024. Derudover har der været betydelig mindre aktivitet på byggemodninger i forhold til 2022.

I oktober blev Danmark ramt af en stormflod som medførte omfattende skader langs Lillebæltskysten i Haderslev Kommune. Den varslede højvandssituation var meget voldsom, så i dagene op til stormfloden blev der gennemført en række supplerende tiltag, hvilket medførte begrænsede skader på forsyningsnettet. Under stormfloden blev der lukket for elforsyningen i dele af området, hvilket stoppede en række pumpestationer. Tilsvarende blev pumpestationer i Haderslev by og Haderslev Renseanlæg overvåget natten mellem den 20. og 21. oktober for at sikre, at de store mængder saltvand, der trængte ind i kloaksystemet, ikke ødelagde de biologiske processer på rensningsanlægget. Omkostningerne til egen personale samt efterfølgende reparationer giver sig til udslag i forhøjede distributionsomkostninger i forhold til 2022. Skaderne er meldt til forsikringen og forventes delvis dækket af Naturskaderådet.

I slutningen af 2022 blev der fastsat nye priser på Provas elaftale, der på baggrund af elprisens udvikling i 2022, er steget. Desuden har den øget vandstand i efteråret krævet et væsentlig højere forbrug af el til pumpestationer og renseanlæg, end tidligere år.

I efteråret 2023 godkendte bestyrelsen en plan for udligning af store mellemregninger mellem selskaberne i Provas-koncernen. Dette medfører, at Provas-Haderslev Spildevand A/S over den næste årrække skal finansiere nye projekter med tilgodehavendet hos Provas-Haderslev Forsyningservice. Derudover er der også afregnet koncernintern rente, som betyder en øget renteindtægt for Provas-Haderslev Spildevand i 2023.

Grundet rentestigninger ses også en stigning på renteomkostninger, som relaterer sig til de variable lån hos Kommunekredit.

På investeringssiden er der anvendt færre midler end budgetteret, hvilket hovedsagelig skyldes periodeforskydninger af anlægsprojekter, som vedrører ændringer og fornyelser af kloaksystemet, hvor manglende myndighedstilladelser er blandt årsagerne.

Ledelsesberetning

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Forventningerne til resultatet i 2024 ligger på samme niveau som i 2023 korrigeret for underdækningen. Dog er der ikke forventning om forøgede omkostninger på baggrund af en stormflodshændelse.

Selskabet er underlagt reglerne om indtægtsrammer jf. vandsektorlovens § 2, stk. 1. For 2024 har Provas-Haderslev Spildevand A/S fået udmeldt en indtægtsramme på TDKK 117.600, hvilket er TDKK 5.100 mere end i 2023. I 2024 er rammen blevet prisreguleret med 8,08% og derudover er stigningen baseret på de aktiviteter, Provas har udført i forbindelse med Haderslev Kommunes Spildevandsplan 2021-2024. Generelt reduceres spildevandselskabernes indtægtsramme hvert år med et effektiviseringskrav på 2%. Herudover belastes selskaberne også med en individuel effektiviseringsprocent, afhængig af hvor effektive, de i benchmark, vurderes at være i forhold til andre spildevandselskaber. Derfor er der også hos Provas fremadrettet et fokus på løbende at effektivisere og finde nye smarte løsninger, uden at det påvirker forsyningssikkerheden.

I 2024 vil vi fortsat arbejde på at finde alternative energikilder til strømproduktion på de mest strømforbrugende anlæg og værker samt generelt at reducere og flytte forbruget, for at nedbringe stigende omkostninger.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning	1	112.706	119.443
Produktionsomkostninger		-99.112	-94.753
Bruttofortjeneste		13.594	24.690
Administrationsomkostninger		-4.397	-7.609
Resultat af ordinær primær drift		9.197	17.081
Andre driftsindtægter		3.261	2.562
Andre driftsomkostninger		-2.718	-2.535
Resultat før finansielle poster		9.740	17.108
Finansielle indtægter	3	1.894	31
Finansielle omkostninger	4	-5.139	-4.229
Resultat før skat		6.495	12.910
Skat af årets resultat	5	1.816	1.137
Årets resultat	6	8.311	14.047

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Grunde og bygninger		14.393	14.395
Produktionsanlæg og maskiner		1.965.157	1.971.714
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		452	238
Renseanlæg		139.064	143.538
Materielle anlægsaktiver under udførelse		16.631	22.292
Materielle anlægsaktiver	7	2.135.697	2.152.177
Andre tilgodehavender	8	29.957	37.990
Finansielle anlægsaktiver		29.957	37.990
Anlægsaktiver		2.165.654	2.190.167
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.269	4.379
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		56.985	52.071
Underdækning		3.577	0
Andre tilgodehavender		4.524	5.947
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		5.732	3.916
Tilgodehavender		77.087	66.313
Likvide beholdninger		27	0
Omsætningsaktiver		77.114	66.313
Aktiver		2.242.768	2.256.480

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Selskabskapital		20.000	20.000
Overført resultat		1.949.009	1.940.698
Egenkapital		1.969.009	1.960.698
Kreditinstitutter		223.204	229.686
Anden gæld		29.955	37.990
Langfristede gældsforpligtelser	9	253.159	267.676
Kreditinstitutter	9	6.208	8.867
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.144	13.552
Overdækning		0	4.326
Anden gæld	9	4.248	1.361
Kortfristede gældsforpligtelser		20.600	28.106
Gældsforpligtelser		273.759	295.782
Passiver		2.242.768	2.256.480
Medarbejderforhold	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	20.000	1.940.698	1.960.698
Årets resultat	0	8.311	8.311
Egenkapital 31. december	20.000	1.949.009	1.969.009

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
1. Nettoomsætning		
Aktiviteter		
Årets omsætning	104.802	123.769
Over-/underdækning	7.904	-4.326
	<u>112.706</u>	<u>119.443</u>

2. Medarbejderforhold

	2023	2022
	TDKK	TDKK
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0

Virksomheden har ingen ansatte, udover direktør og bestyrelse.

Alle medarbejdere er ansat i Provas-Haderslev Forsyningservice A/S, som fakturerer Provas-Haderslev Spildevand A/S for udført arbejde efter medgået tid.

Selskabets direktion og bestyrelse aflønnes af andre selskaber i koncernen. Provas Haderslev Spildevand A/S afregner herfor gennem management fee. Der henvises til Provas-Haderslev Forsyningservice for oplysninger vedr. bestyrelse- og ledelses aflønning.

3. Finansielle indtægter

	2023	2022
	TDKK	TDKK
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.862	0
Andre finansielle indtægter	32	31
	<u>1.894</u>	<u>31</u>

4. Finansielle omkostninger

	2023	2022
	TDKK	TDKK
Renteomkostninger til kreditinstitutter	3.840	2.893
Garantiprovision Haderslev kommune	1.299	1.336
	<u>5.139</u>	<u>4.229</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-1.816	-1.137
	-1.816	-1.137

Årets aktuelle skat vedrører refusion i sambeskatning

	2023	2022
	TDKK	TDKK
6. Resultatdisponering		
Overført resultat	8.311	14.047
	8.311	14.047

7. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Renseanlæg	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	14.395	2.508.312	9.130	238.915	22.292
Tilgang i årets løb	0	1.914	333	0	42.785
Afgang i årets løb	-2	-8.381	-209	-4.479	0
Overførsler i årets løb	0	44.236	0	4.210	-48.446
Kostpris 31. december	14.393	2.546.081	9.254	238.646	16.631
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	536.598	8.892	95.377	0
Årets afskrivninger	0	47.237	118	8.686	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-2.911	-208	-4.481	0
Ned- og afskrivninger 31. december	0	580.924	8.802	99.582	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	14.393	1.965.157	452	139.064	16.631

Noter til årsregnskabet

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgodehavender
	TDKK
Kostpris 1. januar	37.990
Afgang i årets løb	-8.033
Kostpris 31. december	29.957
Regnskabsmæssig værdi 31. december	29.957

Koncernen har indgået en aftale med Haderslev Kommune om et medfinansieringsprojekt. Kontraktsummen udgør tkr. 29.957 som er indregnet som en opkrævningsret og en gældsforpligtelse i regnskabet. Kontraktsummen bliver løbende indekseret.

9. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter	2023	2022
	TDKK	TDKK
Efter 5 år	197.012	203.601
Mellem 1 og 5 år	26.192	26.085
Langfristet del	223.204	229.686
Inden for 1 år	6.208	6.456
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	2.411
	229.412	238.553

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
9. Langfristede gældsforpligtelser		
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	29.955	37.990
Langfristet del	29.955	37.990
Øvrig kortfristet gæld	4.248	1.361
	34.203	39.351

Langfristede gældsforpligtelser er opdelt således at Kreditinstitutter vedr. udelukkende KommuneKredit, hvor øvrige kortfristet gæld til kreditinstitutter vedr. anden form for kreditinstitutter (2.411 TDKK) og vedr. KommuneKredit (6.456 TDKK).

10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualaktiver

Selskabet har et skatteaktiv, der udgør TDKK 101.708, der ikke er aktiveret i regnskabet.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Provas Holding A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

11. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

	Grundlag
Bestemmende indflydelse	
Provas Holding A/S (udarbejder koncernregnskab)	Ejer 100%

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
Provas Holding A/S	Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Koncernrapporten for kan rekvireres på følgende adresse:
Fjordagervej 32, 6100 Haderslev

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Provas-Haderslev Spildevand A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i TDKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Provas Holding A/S har virksomheden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Selskabet er omfattet af vandsektorloven. Dette medfører, at selskabets over-/underdækning opgjort efter vandsektorloven skal indregnes i næste års priser. Som følge heraf er den del af selskabets årets over-/underdækning der forventes afviklet over priserne indregnet i nettoomsætningen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Segmentoplysning om nettoomsætning

Oplysninger om omsætningen er fordelt på håndtering af spildevand samt regulering af over-/underdækning.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter afledningsafgifter, fast afgift, vejbidrag, tilslutningsbidrag m.v. og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

Indtægter fra årets leverancer opgøres på grundlag af kundernes måleraflæsning m.v. og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Årets regulering i over-/underdækning indregnes i omsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle omkostninger vedrørende forsyningens rensning af spildevand, drift og vedligehold af renseanlæg, bassiner m.v., afskrivninger samt lokaleomkostninger.

Under produktions- og distributionsomkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af spildevand. Under regnskabsposten hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, drift af pumpestationer, ledningsregistrering og afskrivning på distributionsaktiver. Omkostningerne ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes som en distributionsomkostning.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder tømningsordning.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renter.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Noter til årsregnskabet

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Renseanlæg	40-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Ledninger	75 år
Strømpeforinger	50 år
Bassiner og bygværker	50-75 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter opkrævningsret vedrørende medfinansieringsprojekt.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	Bruttofortjeneste x 100 / Nettoomsætning
Overskudsgrad	Resultat af ordinær primær drift x 100 / Nettoomsætning
Afkastningsgrad	Resultat af ordinær primær drift x 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Lone Ellinor Ravn

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5013b695-b7ec-4c11-a2ce-d0bee0a86488

IP: 188.178.xxx.xxx

2024-04-23 07:24:51 UTC



Esge Homilius

Direktør

Serienummer: af45d69f-ac41-492b-a5dd-fafa78055546

IP: 83.91.xxx.xxx

2024-04-23 07:35:30 UTC



Benny Ravn Bonde

Fødevareproducent Benny Ravn Bonde CVR: 68327628

Næstformand

Serienummer: 7aee45ae-1bac-42af-a644-ee35c31a0e2f

IP: 91.236.xxx.xxx

2024-04-23 11:49:28 UTC



Inga Lykke

Bestyrelsesformand

Serienummer: 59b133ce-96ac-4d09-9256-7697e1535d0d

IP: 185.5.xxx.xxx

2024-04-23 18:46:37 UTC



Thies Jens Jørgen Henrik Mathiasen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 09b264bb-771a-4739-ab6c-b79ade0d7a89

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-04-26 12:40:26 UTC



Jan Gilling Timmermann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9624eeab-370d-4a0e-adc5-7828a3e6bb31

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-04-26 12:51:29 UTC



Penneo dokumentnøgle: 8UXZW-MD30X-453VW-HTN16-8BVQS-KAE1L

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Sune Hald

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 26c66231-4dc5-4582-973a-d51c5a3e1f8a

IP: 83.91.xxx.xxx

2024-04-30 12:46:20 UTC



Thomas Riis

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret...

Serienummer: 6f318108-e447-4fb4-bee1-32dc4bba4bcb

IP: 83.136.xxx.xxx

2024-05-01 05:53:46 UTC



Penneo dokumentnøgle: 8UXZW-MD30X-4S3VW-HTN16-8BYQS-KAETL

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**